

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по одитен доклад № 0500300217 за извършен одит за съответствие при управление
на публичните средства и дейности в Община Хисаря за периода
от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 479 от 18.12.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-013 от 02.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300217 за извършен одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Хисаря за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Хисаря е изпратен окончателен одитен доклад¹ със седем препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в Община Хисаря.

На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет Хисаря е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в Община Хисаря.

С решението на Сметната палата е определен срок, до шест месеца от получаването на окончателния одитен доклад - 01.08.2021 г., кметът на общината и председателят на общинския съвет да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки². С писмото са предоставени документи в подкрепа на изпълнението на препоръките, дадени в одитния доклад³.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Хисаря е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Хисаря (НОРМД) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

След извършването на одита от кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за актуализирането на НОРМД⁴.

С Решения №№ 688 от 28.12.2018 г., 689 от 28.12.2018 г., 709 от 29.01.2019 г. и 21 от 23.12.2019 г. на Общинския съвет Хисаря е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД⁵.

НОРМД е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен:

а) в чл. 7 от НОРМД е създадена нова ал. 4, в която е определено, че не се облагат с данък недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв.⁶;

б) чл. 18, ал. 3 от НОРМД е изменен и допълнен със следния текст: „Данъкът се определя от служител на общинската администрация по местонахождението на недвижимият имот и се съобщава на данъчно задълженото лице или на негов законен представител“⁷;

¹ писмо изх. № 07-02-62 от 01.02.2021 г.

² писмо вх. № 07-02-62 от 16.08.2021 г.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ Одитно доказателство № 2

⁵ Одитно доказателство № 3

⁶ Одитни доказателства №№ 3 и 4

⁷ Одитни доказателства №№ 3 и 4

в) чл. 11, ал. 1 от НОРМД е изменен, като срокът за плащането на данъка върху недвижимите имоти е до 31 октомври на годината, за която е дължим⁸.

На интернет страницата на Община Хисаря е създаден електронен портал⁹, чрез който е предоставена възможност на гражданите да ползват услуги от общината по електронен път, включително е осигурена възможност за подаване на данъчни декларации¹⁰.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Хисаря (НОАМТЦУ) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

След извършването на одита от кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за актуализирането на НОАМТЦУ¹¹.

С Решения №№ 460 от 20.02.2018 г., 478 от 06.03.2018 г., 626 от 15.10.2018 г., 668 от 18.12.2018 г., 22 от 23.12.2019 г., 54 от 05.02.2020 г., 257 от 15.12.2020 г., 313 от 16.02.2021 г. и 351 от 20.04.2021 г. на Общинския съвет Хисаря е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ¹².

НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен:

а) отменен е текста в чл. 4, ал. 1 от НОАМТЦУ, с който за определяне размера на местните данъци и такси в общината са определени принципи за „ефективно разпределение на общинския ресурс чрез определяне на такси и цени на услуги и насърчаване на частния сектор в предоставянето на регламентирани в наредбата услуги“¹³.

б) създаден е нов чл. 10а в НОАМТЦУ, като в ал. 1 е определено, че кметът издава разрешение за разсрочване или отсрочване на местни такси в размер до 30 000 лв. и при условие, че разсрочването или отсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, което е аналогично с чл. 9а, ал. 4 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ, ред. ДВ, бр. 105 от 2006 г.). В чл. 10а, ал. 2 от наредбата е определено, че разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения за местни такси над 30 000 лв. или за срок по-голям от една година, се издава от кмета след решение на общинския съвет, който текст е идентичен с чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2010 г., в сила от 1.01.2011 г.)¹⁴;

в) приета е нова т. 11 към чл. 19а, ал. 1 от НОАМТЦУ, с която е определено, че не се събира такса за битови отпадъци за услугите, предоставени от молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени¹⁵.

г) изменен е чл. 19, ал. 1 от НОАМТЦУ, като са определени срокове за плащане на таксата за битови отпадъци на две равни вноски до 30 юни и до 31 октомври на годината, за която е дължима¹⁶;

д) определени са конкретните структурни звена и служители от общинската администрация с отговорности в процеса:

⁸ Одитни доказателства №№ 3 и 4

⁹<https://hisar.bg/hisar/%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BA%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BD%D0%BD%D0%B8%D0%B0%D0%B4%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D0%B8%D1%83%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B3%D0%B8/>

¹⁰ Одитно доказателство № 1

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ Одитни доказателства №№ 6 и 7

¹⁴ Одитни доказателства №№ 6 и 7

¹⁵ Одитни доказателства №№ 6 и 7

¹⁶ Одитни доказателства №№ 6 и 7

да) в чл.10, ал. 4 е определено, че бюджетните организации и длъжностни лица, които събират местни такси и приходи от предоставените права и услуги, се определят със заповед на кмета на Община Хисаря;

дб) в чл. 10, ал. 5 от наредбата е определено, че установяването, обезпечаването и събирането на местните такси се извършват от служители на общинската администрация, определени със заповед на кмета на общината по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК). Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред;

дв) в чл. 10 от наредбата е създадена нова ал. 6, в която е определено, че невнесените в срок такси по наредбата се събират заедно с лихвите по Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания. Принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на Граждански процесуален кодекс;

дг) към чл. 10 от наредбата е създадена ал. 7, в която е определено, че в производствата на предходната алинея служителите на общинската администрация имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата на обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители¹⁷.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Хисаря, Пловдивска област (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

След извършването на одита от кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за актуализирането на НРПУРОИ¹⁸.

С Решения №№ 462 от 20.02.2018 г., 477 от 06.03.2018 г. и 542 от 22.05.2018 г. на Общинския съвет Хисаря е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ¹⁹.

НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен:

а) към чл. 19 от наредбата създадена е нова ал. 2, съгласно която учредяването на ограничени вещни права върху обекти - публична общинска собственост се извършва при условия и ред, определен в закон²⁰;

б) към чл. 46 от наредбата е създадена е нова ал. 5, в която е определено, че въз основа на резултатите от търга или конкурса, съответно на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор²¹;

в) към чл. 49 от наредбата създадена е нова ал. 6, съгласно която въз основа на резултатите от търга или конкурса, съответно - на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед и сключва договор²²;

г) изменена и допълнена е ал. 2 към чл. 43 от наредбата, в която е определено, че замяната по ал. 1 може да се извърши и в случаи, определени в закон. Замяна на имот - частна общинска собственост, на право на строеж върху имот - частна общинска собственост, или на учредено в полза на общината право на строеж, с имот или с право на строеж върху имот - собственост на други лица, може да се извършва и: 1. за изпълнение на задължения, произтичащи от международен договор; 2. между общината и друга община или между общината и държавата; 3. в други случаи - при условия и по ред, определен в закон²³;

¹⁷ Одитни доказателства №№ 6 и 7

¹⁸ Одитно доказателство № 8

¹⁹ Одитно доказателство № 9

²⁰ Одитни доказателства №№ 9 и 10

²¹ Одитни доказателства №№ 9 и 10

²² Одитни доказателства №№ 9 и 10

²³ Одитни доказателства №№ 9 и 10

д) създадена е нова ал. 3 към чл. 40 от наредбата, в която определено, че разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет, въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, отговарящи на изискванията на Закона за независимите оценители, освен ако в закон е предвидено друго. Началните цени при провеждане на търгове или конкурси за разпореждане с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост не могат да бъдат по-ниски от цените, определени от общинския съвет²⁴;

е) създадена е нова ал. 4 към чл. 40 от наредбата, в която е определено, че в случаите по ал. 3 не се допуска заплащане на цената на имота изцяло или частично с компенсаторни инструменти²⁵.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. След оценка на риска в процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и туристически данък да се въведат адекватни контролни дейности, осигуряващи:

4.1. пълнота на информацията в данъчните декларации по чл. 14 от ЗМДТ, по отношение на данните попълвани от физическите и юридическите лица и от служителите на общинската администрация;

4.2. прилагане на административнонаказателна отговорност по ЗМДТ спрямо данъчно задължените лица за облагане с данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и туристически данък при наличие на основания;

4.3. извършване на проверка на декларираните данни от лицата за освобождаване от такса за битови отпадъци;

4.4. събиране на вземанията от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци;

4.5. правилно планиране на приходите по бюджета от данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци.

При извършената проверка за предприетите действия за изпълнението на препоръката е установено:

а) със Заповед № РВ-05-239 от 20.03.2020 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Хисаря, във връзка с утвърдената нова методология за вътрешния контрол в т.ч. и за вътрешния одит в публичния сектор и съгласно Указания за управление на риска в организацията в публичния сектор на министъра на финансите от 12.03.2020 г.²⁶;

б) със Заповед № РД-05-92 от 25.01.2021 г. на кмета на общината е възложено на ръководителите на структурни звена изготвянето на годишен план за дейността, дефиниране на цели, предвиждане на минимум три обучения на персонала, идентифициране и оценка на риска;

в) риск-регистърът на Община Хисаря, в който са идентифицирани и оценени рисковете, включително тези в процеса по администриране на приходите от данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци и туристически данък, е утвърден със Заповед № РД-05-543 от 17.06.2021 г. на кмета на общината;

г) със Заповед № РД-05-952 от 09.11.2021 г. на кмета на общината са утвърдени Правила за администриране на местни данъчни приходи от отдел „Местни приходи“ по видове дейности, в сила от 10.11.2021 г. С правилата са определени организацията на работа и контрол в отдел „Местни приходи“, конкретните задължения и отговорности на служителите

²⁴ Одитни доказателства №№ 9 и 10

²⁵ Одитни доказателства №№ 9 и 10

²⁶ Одитно доказателство № 11

във връзка с планиране, определяне, администриране и събиране на местните данъци и такси²⁷;

д) със заповед № РД-05-696 от 05.08.2021 г. на кмета на общината е назначена постоянно действаща комисия за проверки на терен във връзка с подадени декларации за освобождаване от такса за битови отпадъци²⁸. През 2021 г. са извършени 14 бр. проверки на основание издадената заповед на кмета на общината²⁹;

е) със три заповеди на кмета на общината от 2020 и 2021 г.³⁰ са определени служителите от общинската администрация с права и задължения на органи по приходи за установяване, обезпечаване и събиране на местните данъци и такса за битови отпадъци. Със заповед от 02.12.2020 г. на кмета на общината³¹ началникът на отдел „Местни приходи“ е оправомощен с права и задължения на териториален директор на Национална агенция по приходите, както и да извършва предварителен и текущ контрол по отношение на дейността на приходната администрация към общината³²;

ж) с длъжностната характеристика на главния експерт „Приходи“ са вменени задължения за проверка на декларираните от лицата данни; установяване на административни нарушения и съставяне на актове за установяване на административни нарушения; администриране на данъчни и други публични вземания; осъществяване на текущ контрол върху приходите и вземанията; оказване на методологическа помощ на данъчно задължените лица. С длъжностната характеристика на началника на отдел „Местни приходи“ са възложени контролни функции, свързани с обслужване на данъчно задължените лица и обработване на данните, съставяне на актове за установяване на задължения, ревизионни актове и други дейности³³.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да въведе аналитична отчетност на разходите, финансирани с приходи от събрания туристически данък.*

Със Заповед № РД-05-617 от 13.07.2021 г. на кмета на общината е утвърдена Счетоводна политика на Община Хисаря – 2021 г. В Счетоводната политика в раздел XII “Отчитане на приходи и разходи, т. 2 „Отчитане на разходите“, п. 2.18 е определено, че по сметка 6098 „Други разходи в страната“, под-сметка 1, следва да се води аналитична отчетност на разходите за сметка на средствата от туристически данък, съгласно приетата план-сметка за съответната бюджетна година.

Въведена е аналитична отчетност, като осчетоводяването на разходите, финансирани с приходи от събрания туристически данък се извършва по счетоводна сметка 6098 „Други разходи в страната“, под-сметка 1 „Разходи за сметка на туристически данък“³⁴.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. *След оценка на риска в процеса по администриране на приходите от туристически данък да се определят отговорни длъжностни лица и да се въведат адекватни контролни дейности, осигуряващи съответствието с правната рамка по Закона за местните данъци и такси и Закона за туризма.*

В Риск-регистъра на Община Хисаря³⁵ са идентифицирани и оценени рискове в процеса по администриране от туристически данък, регистрация, категоризация и контрол

²⁷ Одитно доказателство № 12

²⁸ Одитно доказателство № 1

²⁹ Одитно доказателство № 1

³⁰ Заповеди №№ РД-05-845 от 02.12.2020 г.; РД-05-846 от 02.12.2020 г. и РД-05-408 от 11.05.2021 г. на кмета на общината

³¹ Заповед № РД – 05-848 от 02.12.2020 г. на кмета на общината

³² Одитно доказателство № 1

³³ Одитно доказателство № 1

³⁴ Одитни доказателства №№ 13 и 14

върху обектите, предоставящи туристически услуги и комуникация между структурните звена, осъществяващи дейностите по Закона за Туризма и ЗМДТ.

С решения от 2019 г. и 2021 г. на общинския съвет³⁶ е обособен отдел „Местни приходи“, като през 2021 г. числеността му е увеличена. В чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от Устройствения правилник на общинската администрация³⁷, на отдел „Местни приходи“ са вменени задължения по приемането и обработването на декларации за дължимия туристически данък³⁸.

С длъжностните характеристики на началника на отдел „Икономика“, главен експерт „Търговия, транспорт и туризъм“, началника на отдел „Местни приходи“ и главните инспектори „Приходи“ са вменени задължения по управлението на процеса по администриране на приходите от туристически данък и контролни дейности, включително съставяне на актове за установяване на административни нарушения и наказателни постановления; воденето на регистър с просрочени задължения с предприети действия по осъществяване на принудително събиране³⁹.

Препоръка 6 е изпълнена.

1.7. По препоръка 7. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

В Риск-регистъра на Община Хисаря са идентифицирани и оценени рисковете⁴⁰: неправилно определяне и трудности при определяне на прогнозната стойност на поръчката и вида на процедурата; недостатъчен административен капацитет в подготовката и провеждането на обществените поръчки.

Във връзка с оценените рискове са въведени контролни дейности, които да минимизират рисковете, в т.ч.:

а) обучение на отговорните служители. Юрисконсултът и специалистът „Европейски проекти“, които са с отговорности в процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки, са преминали обучение за работа с Централизирана автоматизирана информационна система Електронни обществени поръчки (ЦАИС ЕОП) и участвали в уебинар на тема: „Актуални въпроси на електронните обществени поръчки в ЦАИС ЕОП“⁴¹;

б) увеличаване на числеността на персонала с отговорности в процеса. С Решение № 305 от 16.02.2021 г. на общинския съвет е увеличена щатната численост на служителите в отдел „Европейски програми“ от 6 на 8 щатни бройки⁴²;

в) провеждане на пазарни консултации. За определяне на прогнозната стойност на предстоящи за провеждане обществени поръчки от общината са проведени 15 бр. пазарни консултации⁴³;

г) определяне на администратор на ЦАИС ЕОП и отговорни служители за вписване на информация в Регистъра за обществените поръчки (РОП) и за поддържане на профила на купувача. Със Заповед № РД-05-284 от 08.04.2020 г. на кмета на общината, юрисконсултът на

³⁵ утвърден със Заповед № РД-05-543 от 17.06.2021 г. на кмета на общината

³⁶ Решения №№ 31 от 23.12.2019 г. и 305 от 16.02.2021 г.

³⁷ утвърден със Заповед № РД-05-24 от 10.01.2020 г.

³⁸ <https://hisar.bg/hisar/wp-content/uploads/2020/files/pravilnici/ustroistven-pravilnik-2020.pdf>

³⁹ Одитни доказателства №№ 1, 15 и 16

⁴⁰ утвърден със Заповед № РД-05-543 от 17.06.2021 г. на кмета на общината

⁴¹ Одитни доказателства №№ 17, 18 и 19

⁴² Одитно доказателство № 16

⁴³ <https://op.hisar.bg/index.php/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D0%B4%D1%83%D1%80%D0%B8-%D0%BF%D0%BE-%D0%B7%D0%BE%D0%BF/101%D0%BF%D0%B0%D0%B7%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%B8-%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%81%D1%83%D0%BB%D1%82%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B8.html?limitstart=0>

общината е определен за администратор на ЦАИС ЕОП; вменени са задължения за поддържане на профила на купувача и изпращане на документи в РОП. На секретаря на общината е възложен контрола, относно публикуването на информацията в профила на купувача и ЦАИС ЕОП⁴⁴;

д) контрол по изпълнението на договорите. Включена е клауза в договорите за обществени поръчки, публикувани в профила на купувача на Община Хисаря, за изискуемите документи за извършване на контрол при изпълнението им⁴⁵;

е) прилагане на предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход, както и система за двоен подпис, въведени с вътрешни актове⁴⁶.

Препоръка 7 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Хисаря е установено:

Препоръките №№ 1, 2 и 3 към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2 и 3 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет. В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1, 2 и 3 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да измени и допълни Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Хисаря за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения №№ 688 от 28.12.2018 г., 689 от 28.12.2018 г., 709 от 29.01.2019 г. и 21 от 23.12.2019 г. на Общинския съвет Хисаря е приета Наредба за изменение и допълнение на НОРМД⁴⁷.

НОРМД е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да измени и допълни Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Хисаря за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

С Решения №№ 460 от 20.02.2018 г., 478 от 06.03.2018 г., 626 от 15.10.2018 г., 668 от 18.12.2018 г., 22 от 23.12.2019 г., 54 от 05.02.2020 г., 257 от 15.12.2020 г., 313 от 16.02.2021 г. и 351 от 20.04.2021 г. на Общинския съвет Хисаря е приета Наредба за изменение и допълнение на НОАМТЦУ⁴⁸.

НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 е изпълнена.

По препоръка 3. *Да измени и допълни Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Хисаря, Пловдивска област за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

⁴⁴ Одитно доказателство № 20

⁴⁵<https://op.hisar.bg/index.php/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D0%B4%D1%83%D1%80%D0%B8-%D0%BF%D0%BE-%D0%B7%D0%BE%D0%BF.html>

⁴⁶ Одитно доказателство № 1

⁴⁷ Одитно доказателство № 3

⁴⁸ Одитно доказателство № 6

С Решения №№ 462 от 20.02.2018 г., 477 от 06.03.2018 г. и 542 от 22.05.2018 г. на Общинския съвет Хисаря е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ⁴⁹.
НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.
Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управление на публичните средства и дейности в Община Хисаря за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г., показва, че от кмета на общината и общинския съвет са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки. Седемте препоръки, дадени от Сметната палата на кмета на общината и трите препоръки, дадени на общинския съвет са изпълнени.

⁴⁹ Одитно доказателство № 9

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300217 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в Община Хисаря за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г.

№ по ред	Наименование на документа	Брой страници
1	2	3
1.	Писмо на кмета на Община Хисаря и приложения до председателя на Сметната палата, вх. № 07-02-62 от 16.08.2021 г. /На електронен носител CD/	20 файла
2.	Докладна записка от кмета на общината вх. № 518 от 05.12.2018 г. до Общинския съвет Хисаря	17 стр.
3.	Решения №№ 688 от 28.12.2018 г., 689 от 28.12.2018 г., 709 от 29.01.2019 г. и 21 от 23.12.2019 г. на Общински съвет Хисаря	18 стр.
4.	Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Хисаря	23 стр.
5.	Докладна записка от кмета на общината вх. № 38 от 19.01.2018 г. до Общинския съвет Хисаря	25 стр.
6.	Решения №№ 460 от 20.02.2018 г., 478 от 06.03.2018 г., 626 от 15.10.2018 г., 668 от 18.12.2018 г., 22 от 23.12.2019 г., 54 от 05.02.2020 г., 257 от 15.12.2020 г., 313 от 16.02.2021 г. и 351 от 20.04.2021 г. на Общински съвет Хисаря	34 стр.
7.	Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Хисаря	54 стр.
8.	Докладна записка от кмета на общината вх. № 33 от 17.01.2018 г. до Общинския съвет Хисаря	11 стр.
9.	Решения №№ 462 от 20.02.2018 г., 477 от 06.03.2018 г. и 542 от 22.05.2018 г. на Общинския съвет Хисаря	7 стр.
10.	Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Хисаря, Пловдивска област	30 стр.
11.	Стратегия за управление на риска в Община Хисаря, утвърдена със Заповед № РВ-05-239 от 20.03. 2020 г. на кмета на общината /На електронен носител CD/	1 файл
12.	Правила за администриране на данъчните местни приходи от отдел МП по видове процеси, утвърдени със Заповед № РД-05-952 от 09.11.2021 г. /На електронен носител CD/	1 файл
13.	Счетоводна политика на Община Хисаря – 2021 г. /На електронен носител CD/	1 файл
14.	Извлечение от счетоводните регистри на Община Хисаря – сметка 6098 „Други разходи в страната“, под сметка 1 „Разходи за сметка на туристически данък“ /На електронен носител CD/	1 файл
15.	Решение № 31 от 23.12.2019 г. на общинския съвет за одобряване на нова структура на общинската администрация /На електронен носител CD/	1 файл
16.	Решение № 305 от 16.02.2021 г. на общинския съвет за промени в числеността на общинската администрация /На електронен носител CD/	1 файл
17.	Сертификат за преминато обучение на юриконсулт /На електронен носител CD/	1 файл
18.	Удостоверение за участие в уебинар на юриконсулт /На електронен носител CD/	1 файл
19.	Сертификат за преминато обучение на специалист „Европейски проекти“ /На електронен носител CD/	1 файл
20.	Заповед № РД-05-284 от 08.04.2020 г. за публикуване на информация по ЗОП /На електронен носител CD/	1 файл

